

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Evaluasi atas pengendalian internal pengadaan spare part di Bengkel Pusat (BKP) dapat mengidentifikasi kelemahan pengendalian internal sehingga mengakibatkan permasalahan inefisiensi dan penyimpangan stok *spare part* mesin di BKP, dapat disimpulkan:

1. SOP *service/repair*, pembuatan *part*, dan proyek di BKP dengan penerapan dilapangan terjadi perbedaan, ada aktivitas, dokumen, keterangan dokumen belum dimasukkan kedalam SOP *service/repair*, pembuatan *part*, dan proyek di BKP.
2. Surat Perintah Kerja (SPK) dan penugasan S&C (System and Control) BKP belum digunakan dengan maksimal dan tidak ada kontrol proyek yang berjalan di BKP oleh P&C (Plan & Control).
3. Pemakaian barang sisa material proyek yang selama ini belum ada prosedur, pencatatan dan otorisasinya, sehingga stok berselisih dan total biaya pemakaian tinggi dan terjadi pemborosan pembelian.

4. Bukti Pemakaian Barang (BPB) tidak diotorisasi dengan memadai, sehingga antara stok fisik dengan data stok di sistem berselisih.
5. Bon Permintaan Material (BPM) merupakan satu dokumen yang dapat digunakan untuk melaksanakan dua fungsi yang berbeda yaitu permintaan dan pengambilan, sehingga dokumen ini mencerminkan salah satu dokumen yang baik.
6. Pengendalian atas aset dan catatan tidak memadai karena identitas yang jelas (*Name Tag* dan Kartu Stok) dan denah lokasi setiap tipe item.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dihadapi penulis dalam menulis skripsi (studi praktek kerja) adalah saat pengecekan dokumen hanya dapat dilakukan pada 3 proyek yang baru saja di tutup (*closing*), karena proyek-proyek yang lain masih berjalan dan masih dalam status selesai (*finish*), sehingga dokumen dan catatan bukti-bukti pendukungnya belum memadai.

5.3. Saran

Saran yang diberikan setelah melakukan proses evaluasi pengadaan spare part di BKP, diantaranya:

1. Menggunakan bahasa yang konsisten untuk memberikan nama sebuah dokumen yang memiliki fungsi yang sama yaitu AKM (Analisis Kebutuhan Material) dengan RAB (Rencana Anggaran Belanja)
2. Prosedur berupa dokumen dan aktivitas dijelaskan lebih spesifik, sehingga tidak ada kesalahan penafsiran dan di sosialisasikan kepada seluruh agen internal didalam BKP.
3. Membuat SPK (Surat Perintah Kerja) Biasa dan SPK Perbaikan yang diberi lampiran Form Kebutuhan SPK Pemakaian dan Sisa Material sebagai sumber data permintaan pemakaian real oleh Karu atau Karyawan Teknik. Model dokumen tersebut dapat dilihat pada Lampiran 3 dan Lampiran 4.
4. Membuat Bukti Sisa Pemakaian Barang (BSPB) dapat dilihat pada Lampiran 2 yang fungsinya untuk mencatat sisa pemakaian *real spare part* sehingga kode item untuk tipe item tersebut dapat dipisah.
5. Merapikan dan mendata item serta memberi denah setiap tipe item, sehingga pengendalian atas aset dan catatan menjadi lebih baik.
6. Menambah sumber daya Stocker untuk Gudang BKP yang berada dibawah Manager BKP sehingga dapat bekerja secara independen dalam menghitung jumlah setiap stok item dan melakukan stock opname secara rutin dan berkala.

DAFTAR PUSTAKA

- Baridwan, Z., 2004, *Intermediate Accounting*, Yogyakarta: BPFE.
- Eferin, Sujoko, 2008, *Metode Penelitian Akuntansi: Mengungkap Fenomena dengan Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif*, Graha Ilmu, Yogyakarta.
- Elder, R.J., A.A. Arens, M.S. Beasley, A.A. Jusuf, Singapore, 2011, *Jasa Audit dan Assurance*, Terjemahan Fitriani, D., Jakarta: Salemba Empat.
- Hartadi, B., 2004, *Auditing: Suatu Pendekatan Komprehensif Per Pos dan Per Siklus*, Edisi ke-2, Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2004, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting. USA*: John Wiley dan Sons Inc.
- Mulyadi, 2008, *Sistem Akuntansi*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Sawyer, L.B., M.A. Dittenhofer, dan J.H. Scheiner, 2005, *Internal Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Soemarso, S.R., 2005, *Akuntansi Suatu Pengantar*, Jakarta: Salemba Empat.

Thoyibatun, 2012, *Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Perilaku Tidak Etis dan kecenderungan akuntansi serta akibatnya terhadap kinerja organisasi, ekuitas*: Jurnal Ekonomi dan Keuangan, Vol. 16, No. 2, Juni: 245-260.

Warren, C.S., Reeve, J.M., dan Fees, P.E., 2008, *Pengantar Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.